

# Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 20.05.2021 08:15

Sted: Samling- Møterom Glenna

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 12.05.2021

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Rune Rydland Andersen

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 20.05.2021 3

## Saker til behandling

26/21 Sak N-26/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
27/21 Sak N-27/21 Samtale med ordfører	12
28/21 Sak N-28/21 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll-Ny vekst og kompetanse	13
29/21 Sak N-29/21 Prosjektplan-FR IKT sikkerhet	25
30/21 Sak N-30/21 Samtale med rådmannen	37
31/21 Sak N-31/21 Årsregnskap/årsberetning 2020 - Nord-Odal kommuneskoger KF	38
32/21 Sak N-32/21 Årsavslutningsbrev 2020 Nord-Odal kommuneskoger KF	60
33/21 Sak N-33/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	63
34/21 Sak N-34/21 Evaluering av kontrollutvalgets møter 1.halvår 2021	65
35/21 Sak N-35/21 Eventuelt	66

# MØTEINNKALLING

## Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 20.05.2021 kl. 08:15  
**Sted:** Samling- Møterom Glenna  
**Arkivsak:** 18/00084

<b>Sted:</b>	<b>Samling – Møterom Glenna</b>
<b>Tid:</b>	<b>Torsdag 20.5.21 kl. 08.15</b>

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Rune Rydland Andersen (H) – leder Delia Karlsen (FRP) Vigdis Mellem (-) Per Norheim (SV)
<b>Innkalt varamedlem</b>	Elin Køien Hansen (A) varamedlem
<b>Forfall:</b>	Jan Bjerke (A) – nestleder (permisjon)
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Lise Selnes
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Innkallingen sendes:</b>	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Lise Selnes til sak 27/21 Rådmann Runar Kristiansen til sak 30/21 Revisjon Øst IKS

<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">26/21</a>	19/00031-21	Sak N-26/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.15	
<a href="#">27/21</a>	18/00064-56	Sak N-27/21 Samtale med ordfører	08.45	Ordfører

<a href="#">28/21</a>	21/00113-2	Sak N-28/21 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll-Ny vekst og kompetanse	09.15	Revisjon
<a href="#">29/21</a>	21/00121-2	Sak N-29/21 Prosjektplan-FR IKT sikkerhet	09.45	Revisjon
<a href="#">30/21</a>	18/00039-116	Sak N-30/21 Samtale med rådmannen	10.15	Rådmann
		Lunsj	11.00	
<a href="#">31/21</a>	18/00166-33	Sak N-31/21 Årsregnskap/årsberetning 2020 - Nord-Odal kommuneskoger KF	11.30	Revisjon/ Daglig leder
<a href="#">32/21</a>	18/00166-34	Sak N-32/21 Årsavslutningsbrev 2020 Nord-Odal kommuneskoger KF		Revisjon/ Daglig leder
<a href="#">33/21</a>	19/00005-21	Sak N-33/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	12.15	
<a href="#">34/21</a>	18/00098-37	Sak N-34/21 Evaluering av kontrollutvalgets møter 1.halvår 2021	12.30	
<a href="#">35/21</a>	18/00097-37	Sak N-35/21 Eventuelt		

Rune Rydland Andersen (*sign.*)  
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 12.5.21  
Anne Haug  
sekretariatsleder



Arkivsak-dok. 19/00031-21  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	20.05.2021

## **SAK N-26/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

### **Saksframstilling:**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen
  - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim
  - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke
  - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
  - Kommuneskogen - Vigdis Olaussen Mellem
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

# Tiltaksplan og oppfølging av saker Nord-Odal kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet for kontrollutvalget.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen</li> <li>○ Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim</li> <li>○ saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke</li> <li>○ Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen</li> <li>○ Kommuneskogen – Vigdis Olausson Mellem</li> </ul> </li> <li>• Jan Bjerke er kontrollutvalgets representant i kommunestyret (ivaretas av vara).</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>• Rapporteringer fra rådmannen:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Fredag 12.2.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (rådmannen).</li> <li>• Åpningstider NAV</li> <li>• Lynkurs i Visma Expenca</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2020 og evt. oppfølging av årsavslutningsbrev 2019.</li> <li>• Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024.</li> <li>• Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</li> <li>• Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 2.halvår (under referater og orienteringer)</li> </ul>

### Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Trysil, Stor-Elvdal, Engerdal og Elverum.



## Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fredag 19.3.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rådmannen orientering om               <ul style="list-style-type: none"> <li>- hvorfor hele styret i NOKS har trukket seg, hvordan blir de ansatte ivaretatt og hvem er fungerende daglig leder frem til kommunen overtar 1.4.2021?</li> </ul> </li> <li>• Informasjon om internkontrollsystemet (jf. sak 60/20).</li> <li>• Varslingsrutinene (jf. sak 60/20).</li> <li>• Oppfølging av FR GIR IKS (innen 31.3.21 – KS 063/20).</li> <li>• Oppfølging av FR Barnevern (innen 31.3.21).</li> <li>• Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)</li> <li>• Pliktig avløpssystem (enhetsleder/saksbehandler (jf. sak 71/20) (Utsettes til neste møte)</li> <li>• Oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 4/21</li> <li>• Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll – bestilling til Revisjon Øst</li> <li>• Orientering om forvalt.rev. av Ny vekst og kompetanse</li> </ul>
Fredag 20.5.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning)</li> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020</li> <li>• Pliktig avløpssystem (enhetsleder/saksbehandler (jf. sak 71/20)</li> <li>• Rapport FR Samling (Revisjon v/ forv.rev. Magnus Michaelsen)</li> <li>• Prosjektplan for forv.rev. av Ny vekst og kompetanse</li> <li>• Jf sak 22/21- Oppfølging GIR - Når det gjelder rapportens anbefalinger ovenfor kommuneadministrasjonen bes rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding innen kontrollutvalgets neste møte om hvordan anbefalingene er fulgt opp.</li> <li>• Prosjektplan –overordnet eierskapskontroll</li> <li>• Prosjektplan –Administrasjon og styring –IKT sikkerhet</li> </ul>
Fredag 3.9.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)</li> <li>• Oppfølging av FR barnevern</li> <li>• Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 1.halvår (under referater og orienteringer)</li> </ul>
Fredag 22.10.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021</li> <li>• Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll.</li> <li>• Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.</li> </ul>
Fredag 26.11.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.</li> <li>•</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>
2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>


**KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12.2.21	1/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	2/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	3/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering				✓
	4/21	Ekstern henvendelse	Kontrollutvalget ber om kommuneskogens merknader til saken	Brev sendt 22.2.21	Svar fra kommunen 4.3.21		✓
	5/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	6/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS godkjennes				✓
	7/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og redegjørelsen for benchmarkingen til orientering</li> <li>Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>75 ubenyttede timer relatert til mindreforbruk på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2020 tilføres kontrollutvalgets budsjett til bruk for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2021</li> </ul> </li> </ol>	Sendt for behandling i KS den 17.2.21		Enstemmig vedtatt i KS 24.3.21 sak 019/21	✓
	8/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger til orientering				✓
	9/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-20124	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring IKT-sikkerhet</li> <li>Prosjektplanen legges frem i møtet i mai</li> <li>Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for selskaper og avventer en eventuell bestilling til man har fått avklart prosjektet om eventuell forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse</li> </ol>		Sendt bestilling av prosjektplan til revisjon, e-post 17.2.21		✓

**Konsek Øst IKS**

Kontrollutvalgsekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Trysil, Stor-Elvdal, Engerdal og Elverum.


**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

	10/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis</li> <li>Prosjektplanen legges frem i neste møte</li> </ol>		Prosjektplan mottatt – behandles i mars		✓
	11/21	Årsrapport 2020	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering</li> </ul> </li> </ol>	KS	KS 24.3.21, sak 017/21		✓
	12/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som grå fram av dokumentet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20»				✓
	13/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2021 til orientering				✓
	14/21	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
<b>19.3.21</b>	15/21	Referater, orienteringer og diskusjoner. <ul style="list-style-type: none"> <li>Tilsynskalender</li> <li>Gjennomgang tiltaksplan</li> </ul>	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	16/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	17/21	Samtale med rådmannen <ul style="list-style-type: none"> <li>faste punkt</li> </ul>	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	18/21	Informasjon om internkontroll- og varslingsystemet (jf. sak 60/20)	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	19/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓


**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

20/21	Henvendelse til kontrollutvalget	Sekretariatsleder besvarer henvendelsen utfra de opplysninger kontrollutvalget har mottatt i saken		Brev sendt . . .	Saken overtas av kommunen	✓
21/21	Oppfølging av FR Barnevern	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering. Kontrollutvalget finner at anbefalingene er delvis fulgt opp så langt. Kontrollutvalget følger derfor opp saken på møtet i september.		Legges til i tiltaksplan for oppfølging		✓
22/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering når det gjelder selskapet.</li> <li>Når det gjelder rapportens anbefalinger ovenfor kommuneadministrasjonen bes rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding innen kontrollutvalgets neste møte om hvordan anbefalingene er fulgt opp.</li> </ol>		Vedtaket pkt 2 – legges til i tiltaksplan for oppfølging i neste møte		✓
23/21	Orientering om forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll – Ny vekst og kompetanse, jf. KS Sak 013/21	Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.				✓
24/21	Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune til orientering og bestiller en eierskapskontroll som fremgår av fremlagt plan.</li> <li>Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 80 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges frem for kontrollutvalget innen 10. november 2021.</li> <li>Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer når det gjelder tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.</li> </ol>		Saksutskrift oversendt Revisjon Øst i e-post 22.3.21		✓
25/21	<b>Eventuelt</b>					✓
						OK


**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**


---

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>	<b>Notater</b>
Barnevern	Juni 2020	31.3.21-3.9.21	
Samling	Bestilt juni 2020		
GIR	Våren 2020	31.3.21-7.5.21 (kun kommunens oppfølging)	
Overordnet eierskapskontroll	10.11.21		
Administrasjon og styring-IKT sikkerhet			Prosjektplan i mai

Arkivsak-dok. 18/00064-56  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	20.05.2021

## **SAK N-27/21 SAMTALE MED ORDFØRER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Lise Selnes til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?



Arkivsak-dok. 21/00113-2  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	20.05.2021

## **SAK N-28/21 PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL-NY VEKST OG KOMPETANSE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret viser til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til *Ny vekst og kompetanse*. Dette er et fellesprosjekt sammen med Kongsvinger og Grue.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen
  2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
  3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
  4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
  5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
  6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
  7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Nord-Odal dekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 25 %. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

## **Vedlegg:**

1. Ny vekst og kompetanse AS - Er organiseringen av selskapet formålstjenlig?

## **Saksframstilling:**

Den 9.3.21 ble det avholdt et felles TEAMS-møte mellom ordførerne i Grue, Kongsvinger og Nord-Odal, samt kontrollutvalgslederne i Grue og i Kongsvinger, samt kontrollutvalgssekretær og daglig leder i Revisjon Øst. Kontrollutvalgsleder i Nord-Odal var forhindret fra å delta. Bakgrunnen for møtet var at kommunestyrene i de tre kommunene hadde fattet følgende vedtak i løpet av desember 2020 - februar 2021 om et fellesprosjekt knyttet til Ny vekst og kompetanse. Kommunestyret i Nord-Odal fattet vedtaket den 24.2.21, sak 013/21.

## **Revisjon forslår følgende problemstillinger:**

1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen
2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?

Gjennom forvaltningsrevisjonen skal det belyses om sammenslåingen av de tre selskapene har bidratt til:

- et robust eierskap
- at selskapet er mer attraktiv for NAV
- at selskapet er mer fleksibelt for deltakere
- at selskapet er fleksibelt mht. produksjon, drift og tjenester
- at det er etablert større fagmiljø (Vesentlig økning av samlet kompetanse)
- at det er mer rustet for ekstern konkurranse
- at det er etablert en fungerende felles HR-, data- og økonomisystem
- at det er frigjort betydelige ressurser til direkte attføringsfaglig arbeid
- stordriftsfordeler
- utvikling av tjenestetilbud
- felles kurs og kompetanseheving
- at alle avdelinger får ta del i ressurscenterets kompetanse
- at selskapet har vunnet anbud
- har styrket det interkommunalt samarbeidet
- at selskapene i fellesskap kan påta seg større oppdrag/oppgaver

Arbeidet gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer, der kommunene dekker sin del av medgåtte timer i forhold til eierandel i selskapet, dvs. Kongsvinger kommune 50 %, Grue kommune 25 % og Nord-Odal kommune 25 %.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side, før saken sendes kommunestyret for endelig vedtak om oppstart av prosjektet.

Prosjektplan 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst  
IKS på oppdrag fra  
kontrollutvalgene i  
kommunene i Grue,  
Kongsvinger og Nord-Odal

## Ny vekst og kompetanse AS - - Er organiseringen av selskapet formålstjenlig? -



Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr: 974 644 576 MVA

## Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektplanen.....	2
1.1	Bestilling fra kommunestyrene .....	2
2	Fakta om selskapet Ny vekst og kompetanse AS .....	3
3	Formål og problemstillinger .....	4
4	Kilder for revisjonskriterier.....	5
5	Metode for datainnsamling.....	6
6	Organisering og ansvar .....	7
7	Timebudsjett .....	8

## 1 Bakgrunn for prosjektplanen

### 1.1 Bestilling fra kommunestyrene

Den 9.3.21 ble det avholdt et felles TEAMS-møte mellom ordførerne i Grue, Kongsvinger og Nord-Odal, samt kontrollutvalgslederne i Grue og i Kongsvinger, samt kontrollutvalgssekretær og daglig leder i Revisjon Øst. Kontrollutvalgsleder i Nord-Odal var forhindret fra å delta. Bakgrunnen for møtet var at kommunestyrene i de tre kommunene hadde fattet følgende vedtak i løpet av desember 2020 - februar 2021:

#### Grue kommune 15.2.21- k-sak 12/21 Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024

1. Kommunestyret ønsker følgende plan for forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge:

- **Ny vekst og kompetanse, med forbehold om fellesprosjekt med Nord-Odal og Kongsvinger kommune**
- Solør Renovasjon, med forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler
- IKT-sikkerhet (med forbehold om fellesprosjekt)
- Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
- Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet

2. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022

3. Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Dersom det oppstår endringsbehov underveis i perioden kan kontrollutvalget fremme sak om endring i planen for politisk behandling i kommunestyret.

#### Kongsvinger kommune 17.12.20 - k-sak 120/20 - Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for FR og EK

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3, med følgende endringer:

Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):

**1. Ny vekst og kompetanse · Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon er å se på eierstruktur og organisering opp imot måloppnåelse. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.**

2. Eskoleia AS

3. Visit Kongsvingerregionen

Prosjekter forvaltningsrevisjon – nytt prosjekt

4. NAV - Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak · Riksrevisjonen har gjennomgått NAVs forvaltning av tilskudd til arbeidsmarkedstiltak. Rapporten fra november 2020 viser at NAV ikke har gode nok kontroller som sikrer at betydelige økonomiske verdier opptjent gjennom tilskudd til arbeidsmarkedstiltakene VTA og AFT, i tilstrekkelig grad kommer utførelsesarbeidet og tiltaksdeltakerne til gode.

Det gjennomføres et prosjekt som ser på hvordan NAV Kongsvinger kontrollerer at tilskudd til arbeidsmarkedstiltak blir brukt i tråd med intensjonen. Arbeidet bør ses i sammenheng med forvaltningsrevisjon av de kommunalt eide tiltaksbedriftene.

Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5.

#### Nord-Odal kommune 24.2.21, sak 13/21 - Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapsmelding 2021-2024

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3, med følgende endringer:

Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):

**1. Ny vekst og kompetanse · Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon er å se på eierstruktur og organisering opp imot måloppnåelse. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.**

2. Visit Kongsvingerregionen»

## 2 Fakta om selskapet Ny vekst og kompetanse AS

Ny vekst og kompetanse AS, orgnr 924 358 432, har 34 ansatte pr 31.12.20, og er eid av Promenaden AS med 49%, Grue Service AS 25,5% og Odal kompetansesenter AS med 25,5%. Disse selskapene er igjen eid 100% av sin respektive kommuner. Selskapet har en aksjekapital på kr 1 000 000.

Selskapet ble registrert i Brønnøysundregistrene den 7.1.20.

Styret består av følgende medlemmer:

LØVBERG RUNE NORMANN

HAUGEN KAJA HELENE S

FØSKER NJÅL SLETTE MARK

KROGSTAD CATHRINE GJEMS

STANDERHOLEN RANDI

ANTONSEN TOMMY

JOHANSEN TROND OLE, representant for de ansatte

WOLD ANNE, representant for de ansatte

Styrets leder er Rune Normann Løvberg. Daglig leder er Dag Sveinar Norby.

Selskapet har avdelinger i Kongsvinger, på Kirkenær og Sagstua. Hovedkontoret er i Kongsvinger.

Selskapets revisor er PwC.

Selskapet har som formål å tilby en trygg, meningsfull og utviklende arena for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsliv, samt tilby kvalifiserende tjenester i den hensikt å bidra til at alle mennesker blir i stand til å få, og beholde lønnet arbeid.

Vekstbedriften og eierkommunene skal bidra til samskaping mellom NAV, frivillige organisasjoner og lokalt næringsliv for å fremme inkludering. Selskapet skal forbedre effekten av sosial- og velferdstjenester, sett både fra tjenestemottagerens og samfunnets perspektiv.

Gjennom undervisnings-, utviklings- og forskningsarbeid skal selskapet være en støttespiller og kompetanseformidler for helse-, utdannings-, og velferdssektoren, samt det ordinære næringsliv. Selskapet skal sørge for lokale tiltaksplasser i de respektive kommuner og i regionen.

Ny vekst og kompetanse AS fikk sin organisering på bakgrunn av vedtak i kommunestyrene i 2019. Organiseringen av selskapet bygget i stor grad på anbefalinger som kom til uttrykk i en rapport fra revisjons- og rådgivingselskapet PwC av 15.8.19.

Revisor fikk etter diskusjon rundt mulige vinklinger og angrepsmåter i TEAMS-møte den 9.3.21 i oppdrag å komme med innspill til mandat og problemstillinger som eierne, dvs kommunestyrene, ønsker besvart i forvaltningsrevisjonen/eierskapskontrollen.

### 3 Formål og problemstillinger

Ut fra kommunestyrenes bestilling og resonnementet over, foreslår vi et forvaltningsrevisjonsprosjekt med følgende formål:

*Formålet er å undersøke om organisering av selskapet er formålstjenlig.*

Vi forslår i utgangspunktet et prosjekt med følgende problemstillinger:

1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen
2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?



Gjennom forvaltningsrevisjonen skal det belyses om sammenslåingen av de tre selskapene har bidratt til:

- at selskapet er blitt mer robust
- at selskapet er mer attraktiv for NAV
- at selskapet er mer fleksibelt for deltakere
- at selskapet er fleksibelt mht. produksjon, drift og tjenester
- at det er etablert større fagmiljø (Vesentlig økning av samlet kompetanse)
- at det er mer rustet for ekstern konkurranse
- at det er etablert en fungerende felles HR-, data- og økonomisystem
- at det er frigjort betydelige ressurser til direkte attføringsfaglig arbeid
- at det har hentet ut mulige stordriftsfordeler
- at det har utviklet tjenestetilbudet
- at det er etablert flere felles kurs og kompetanseheving
- at alle avdelinger får ta del i ressurscenterets kompetanse
- at selskapet har vunnet anbud
- at selskapet har styrket det interkommunale samarbeidet
- at selskapene i felleskap kan påta seg større oppdrag/oppgaver

Dersom det er behov for å justere problemstillingene under vegs i arbeidet, informeres ordførere og kontrollutvalgene løpende om dette.

Det er åpent for å ta inn ytterligere problemstillinger, men dette må ses i sammenheng med ressursrammen som avsettes til prosjektet. Dersom vi ser behov for vesentlige justeringer av problemstillingene underveis i prosjektet vil dette gjøres i dialog med kontrollutvalgene.

## 4 Kilder for revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

Relevante kilder kan være:

- Lov om aksjeselskaper
- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Arbeidsmiljøloven
- Selskapets styrende dokumenter
  - Vedtekter og styringsdokumenter mht. eier
  - Plan og strategidokumenter

- Avtaler (bla med NAV, eiere, leverandører og kunder)
  - Etske retningslinjer
  - Lov om arbeidsmarkedstjenester
  - Forskrift om arbeidsmarkedstiltak
  - Hovedavtalen og tariffavtaler
  - Interne reglementer, retningslinjer og prosedyrer i selskapet
  - Relevante kommunale bestemmelser og vedtak
  - Faglitteratur innen organisasjon, ledelse og personalutvikling

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av revisjonskriteriene utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfasen. Dersom Kontrollutvalget ønsker andre problemstillinger enn hva prosjektplanen legger opp til vil det også ha betydning for hvilke kriterier som danner grunnlag for gjennomgangen.

## 5 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne revisjonen.

### Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Plan- og strategidokumenter
- Interne reglementer
- Intern informasjon/rundskriv
- Rutinebeskrivelser etc.
- Rapportering. Herav intern og ekstern statistikk
- Referater fra ulike møtefora

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

### Intervjuer:

Det gjennomføres et begrenset antall intervjuer med nøkkelpersonell i selskapet, som styreleder, daglig leder og tillitsvalgte mfl, samt i eierkommunene, evt også hos NAV. Det tas høyde for tilsammen 12 intervjuer i prosjektet.

### Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av selskapet og av eierkommunene. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

## Prosjektplan: Ny Vekst og Kompetanse AS

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalgene i kommunene Grue, Kongsvinger og Nord-Odal

### 6 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalgene vil bli informert. Det avsettes inntil 300 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i løpet av august 2021, og planlegger å ferdigstille arbeidet slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalgene innen årsskifte. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunene og selskapet yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

## 7 Timebudsjett

<b>AKTIVITET</b>	<b>Antall timer</b>
Oppstart, utarbeidelse av oppstartsbrev etc.	ca. 5 t.
Forberedelse og møte med kontaktperson/oppstartmøte	ca. 10 t.
Innhente bakgrunnsinformasjon/utlede revisjonskriterier	ca. 40 t.
Innhente dokumentasjon/gjennomføre dokumentstudier	ca. 40 t.
Gjennomføring av intervjuer (inntil 12 stk.)	ca. 120 t.
Utarbeidelse av foreløpig rapport til kvalitetssikring	ca. 40 t.
Kvalitetssikring/endringer	ca. 15 t.
Høring av rapport hos styret/daglig leder og ordfører	ca. 5 t.
Forberedelse og behandling i KU og KS/ inkl. statusrapportering	ca. 15 t.
Uforutsett	ca.10 t.
<b>Totalt</b>	<b>ca. 300 t.</b>

Arkivsak-dok. 21/00121-2  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	20.05.2021

## **SAK N-29/21 PROSJEKTPLAN-FR IKT SIKKERHET**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Administrasjon og styring - IKT-sikkerhet*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  - 1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?
  - 2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?
  - 3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen april 2022.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

### **Vedlegg:**

1. Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon IKT sikkerhet i Nord-Odal kommune.

### **Saksframstilling:**

I møte 12. februar 2021 og sak 9/21 bestilte kontrollutvalget i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021- 2024, en prosjektplan med utgangspunkt i administrasjon og styring IKT-sikkerhet.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1.

I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?
2. Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?
3. I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges oppstart i november 2021 og levering til behandling i kontrollutvalget våren 2022. Prosjektet vil ha en ramme på om lag 300 timer.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side.



PROSJEKTPLAN

# IKT sikkerhet

NORD-ODAL KOMMUNE 2021

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
<https://www.revisjon-ost.no>  
E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org. nr.: 974 644 576 MVA

## Innholdsfortegnelse

1	Bestilling fra kontrollutvalget og bakgrunn for prosjektet.....	3
2	Kort om IKT-sikkerhet og informasjonssikkerhet.....	3
2.1	Informasjonssikkerhet vs. personvern .....	4
2.2	Kommunens organisering av IKT-tjenester .....	5
3	Risiko og vesentlighet – angrep på IKT-systemer .....	5
4	Formål og problemstillinger .....	7
5	Kilder for revisjonskriterier.....	8
6	Metode for datainnsamling.....	8
7	Organisering og ansvar .....	9
8	Referanser .....	10



## 1 Bestilling fra kontrollutvalget og bakgrunn for prosjektet

I møte 12. februar 2021 og sak 9/21 bestilte kontrollutvalget i Nord-Odal kommune en prosjektplan med utgangspunkt i *administrasjon og styring IKT-sikkerhet*. Vedtaket var som følger (utdrag):

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring IKT-sikkerhet*
2. *Prosjektplanen legges frem i møtet i mai*

I møtebehandlingen viser kontrollutvalget til at interimrapportene de siste årene gir en pekepinn på at det er behov for revisjon innen kommunens administrasjon, styring og internkontroll. I tillegg viser kontrollutvalget til at IKT-sikkerhet er et svært viktig område. Utvalget var enig i at det vil være aktuelt med fokus både på IKT-sikkerhet i egen kommune, men også hvordan samarbeidet med HIKT fungerer. Kontrollutvalget mente at problemstillingene er greit formulert i plan for forvaltningsrevisjon. Utvalget mener videre det er viktig å se hen til hva som gikk galt i Østre Toten, der de ansatte i lang tid har vært uten tilgang til sine systemer (hackingangrep), og at denne type problematikk inkluderes i prosjektet.

I Nord-Odal kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 er det foreslått å ha IKT-sikkerhet som et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt for de kommunene som er tilknyttet HIKT. Det konkluderes også med at en forvaltningsrevisjon av HIKT-samarbeidet er en oppgave som er forbeholdt kontrollutvalget i vertskommunen Hamar.

Det er foreslått at et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:

1. *Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?*
2. *Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?*
  - a. *Sikkerhetskopiering av data*
  - b. *Personvern*
  - c. *Kriseløsninger m.v.*
3. *I hvilken grad fungerer de fastlagte rutine rundt IT-sikkerhet i praksis?*

Men det heter at også andre problemstillinger kan være aktuelle, og at dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.

Vi legger i det følgende til grunn at en har gått bort fra det å gjennomføre en felles forvaltningsrevisjon med HIKT-kommunene. Dette er da heller ikke hensiktsmessig ettersom den planlagte forvaltningsrevisjonen rettes mot den delen av IKT-sikkerhet som er tillagt kommunen. HIKT er likevel en sentral aktør og datainnsamlingen i prosjektet vil også omfatte HIKT.

Prosjektplanen er utarbeidet med dette som utgangspunkt.

## 2 Kort om IKT-sikkerhet og informasjonssikkerhet

Informasjons- og kommunikasjonsteknologi (IKT) er en samlebetegnelse for teknologi for innhenting, overføring, bearbeiding, lagring og presentasjon av informasjon<sup>1</sup>. En forvaltningsrevisjon rettet mot IKT sikkerhet bør i liten grad være rettet mot sikring av selve informasjons- og kommunikasjons-

<sup>1</sup> Kilde: Definisjon fra Store norske leksikon

teknologien, men heller mot hvordan informasjonen i IKT-systemene sikres. Det er i den forstand mer relevant å snakke om informasjonssikkerhet. Digitaliseringsdirektoratet deler inn informasjonssikkerhet i tre momenter: *konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet*.<sup>2</sup>

Konfidensialitet handler om å forhindre at enhver form for informasjon blir kjent for uvedkommende. En kommune er en stor organisasjon med mange ulike virksomheter som reguleres av mange ulike særlover, men også en rekke generelle lover som gjelder for alle. Forvaltningsloven, arkivloven og offentlighetsloven er eksempler på lovverk som regulerer hva av informasjon som skal og kan offentliggjøres, og samtidig hvem som skal og kan ha tilgang til informasjonen. I særlover er det øvrige krav til taushetsplikt og beskyttelse av taushetsbelagte opplysninger, for eksempel barnevernloven og helsepersonell-loven. *Uvedkommende* vil her være avhengig av hva slags informasjon det er snakk om og hvilke føringer som gjelder for denne informasjonen.

Integritet handler om å ha tilstrekkelig sikre systemer slik at det forhindrer at enhver form for informasjon blir endret utilsiktet eller av uvedkommende. At man må bekrefte endringer og lagring av aktiviteter kan være en måte å forhindre at informasjon blir endret på når brukeren ikke har hatt til hensikt å gjøre disse endringene. Tilgangsstyring, slik at kun de som skal ha tilgang til informasjonen har autorisasjon til dette, og loggføring av alle aktiviteter, kan være tiltak som forhindrer at uvedkommende får tilgang til informasjon de ikke har krav på å få tilgang til og har mulighet til å endre dette. I tilgangsstyring ligger også passordsikkerhet, to-punktsløsninger ved pålogging m.m.

Tilgjengelighet omhandler at informasjonen må være tilgjengelig ved behov. Det mest kritiske i denne forstand er at man har backup-løsninger for dataene som de kommunale virksomhetenes systemer behandler, om det så er i sky eller fysiske server-løsninger stasjonert i områder som ligger trygt til og med avstand til hoved-serverne.

Informasjonssikkerhet omhandler ikke utelukkende bare de tekniske løsningene, men kan også ha å gjøre med systemer, rutiner, internkontroll og sikkerhetsløsninger slik at man sikrer informasjonens trygghet – det vil si tilgang, arkivering og beskyttelse. Informasjonssikkerhet inngår derfor oftere i kommunens risiko- og vesentlighetsvurderinger i beredskapsøyemed enn det personvern gjør.

## 2.1 Informasjonssikkerhet vs. personvern

Personvern handler om retten til et privatliv og retten til å bestemme over egne personopplysninger.<sup>3</sup> Informasjonssikkerhet og personvern handler i utgangspunktet om forskjellige ting, men kan henge sammen. Informasjonssikkerhet handler i større grad om trusler mot dataparker og lagringsmedier, mens personvern handler om eierskapet til dataene som kan være lagret på fysiske databehandlingsplattformer og datamaskiner. Ved et eventuelt datainnbrudd, kan personvernet være truet, men datainnbruddet i seg selv handler hovedsakelig om informasjonssikkerheten.

Spesielt knyttet til kommunal tjenesteyting er det en klar sammenheng mellom IKT-sikkerhet og personvern. De to områdene har imidlertid to ulike innganger og med hensyn til omfanget av en forvaltningsrevisjon så anbefaler revisjonen å konsentrere seg om ett av temaene om gangen. Ut ifra bestillingen til kontrollutvalget er denne prosjektplanen innrettet mot IKT-sikkerhet og det som går på personvern er avgrenset til det å sikre mot datainnbrudd som potensielt kan gjøre at personopplysninger kommer på avveie.

<sup>2</sup> Kilde: [Begrepsliste: Informasjonssikkerhet | Digitaliseringsdirektoratet - Difi](#).

<sup>3</sup> Kilde: Datatilsynet <https://www.datatilsynet.no/rettigheter-og-plikter/hva-er-personvern/>

## 2.2 Kommunens organisering av IKT-tjenester

Servicekontoret er *hjertet i administrasjonen* til Nord-Odal kommune og har blant annet ansvar for sentralbord, post, arkiv, personal og IKT. Basert på kontaktlisten for ansatte fremgår det at Nord-Odal har en dedikert IKT-konsulent som er tilknyttet servicekontoret.

Nord-Odal kommune har siden 1.1.2011 deltatt i det interkommunale IT-samarbeidet Hedmark IKT (HIKT). HIKT drifter, forvalter og utvikler IT-løsninger for syv eierkommuner sør i gamle Hedmark fylke med en samlet befolkning på ca. 100.000 innbyggere. Hedmark IKT er organisert som et interkommunalt § 27-selskap med Hamar kommune som vertskommune. Nord-Odal kommune har en eierandel på 5,4 %.

Om sine tjenester skriver HIKT at: *«Hedmark IKT skal levere robuste og kostnadseffektive løsninger til sine eiere basert på forutsetningen om at eiere og kunder i størst mulig grad skal etablere felles løsninger for å sikre best mulig løsninger til gagn for alle kunder. Hedmark IKT skal tilstrebe lik tilgjengelighet for alle kommuner uavhengig av størrelse og geografi.»*

Formålet med samarbeidet er blant annet å kunne tilby robuste og kostnadseffektive løsninger som til enhver tid er i takt med kommunens krav innenfor IKT, samt å videreutvikle gode og attraktive kompetansemiljøer. For å ta ut nødvendige effekter og stordriftsfordeler av samarbeidet, fordrer det at eierkommunene i så stor grad som mulig søker å etablere standardiserte tjenester og felles IT-løsninger. Hedmark IKT må over i en ny organisasjonsform innen utgangen av 2023 for å tilfredsstille endringene i den nye kommuneloven.<sup>4</sup>

HIKT leverer en rekke tjenester til sine eiere og andre kunder innenfor blant annet infrastrukturforvaltning, applikasjonsdrift og –forvaltning, driftsovervåking, brukerstøtte, drift og forvaltning av lokalt utstyr og løsninger, IT-sikkerhetstjenester og rådgivning. Programvaren CMD Build er kjernen i dokumentasjonsløsningen til Hedmark IKT.

Alle eierkommunene skal utpeke en lokal sikkerhetsansvarlig som skal være kommunens representant inn i HIKTs sikkerhetsråd. I sikkerhetsrådet sitter også regionens personvernombud og nøkkelpersoner fra HIKT. Nord-Odal kommunes IKT-konsulent er den lokale sikkerhetsansvarlige inn i dette rådet. Styret i § 27-samarbeidet består av rådmennene/kommunedirektørene i samarbeidskommunene.

## 3 Risiko og vesentlighet – angrep på IKT-systemer

Fra Nord-Odal kommunes plan for forvaltningsrevisjon kan vi lese hva kontrollutvalget har lagt til grunn som risikofaktorer på området. Det heter at IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Nord-Odal kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode (som reserve), men den ble ikke prioritert.

<sup>4</sup> Kilde: Om HIKT <https://www.hedmark-ikt.no/hedmark-ikts-historie/>

Som eksempel på risiko og vesentlighet på IKT-området tar vi med tre eksempler der det gikk veldig galt, eller der det kunne gått mye verre. Av disse eksemplene ser en at brukerne og brukervennlighet utgjør en vesentlig risiko med hensyn til IKT-sikkerhet. Holdninger og fokus i blant kommunens ledelse og ansatte kan utgjøre en avgjørende forskjell med hensyn til IKT-sikkerheten i kommunene.

### **E-postangrep i HIKT september 2020**

Etter arbeidstid 1. september 2020 ble de syv HIKT kommunene rammet av et e-postangrep. Angrepet ble av HIKT beskrevet som et stort angrep mot e-post-servere, og det umiddelbare tiltaket var å sperre alle kontoer for innkommende e-post og webmail inntil videre. HIKT henstilte alle brukere om å ikke åpne allerede mottatte e-post eller vedlegg. I praksis ble alt arbeid på e-posttjenesten stilt i bero. Dagen etter gikk HIKT ut med informasjon om at e-post stort sett skulle fungere som normalt. Av sikkerhetsmessige grunner sperret HIKT for innkommende og allerede mottatte e-poster som inneholdt Word- og Excel-filer.

7. september var det fortsatt ikke mulig å kunne åpne Word- og Excel-dokumenter i Outlook, men man kunne fra da av motta e-post med Word-dokumenter som normalt. Samme dag advarte HIKT mot enda et svindelforsøk, denne gangen via Microsoft Teams. HIKT antok at dette var et forsøk på å hente ut brukerinformasjon og passord. 8. september, så det ut til at HIKT lukket saken. E-post med vedlegg kunne da sendes, mottas og åpnes som vanlig.<sup>5</sup>

### **Datainnbrudd på Stortinget høsten 2020 og mars 2021**

Høsten 2020 ble Stortinget utsatt for et såkalt brute-force angrep som var et massivt angrep mot e-post-kontoene. Vanligvis må brukere på Stortinget skrive inn brukernavn og passord, så får de en unik kode for å logge inn. En såkalt tottrinnsertifisering. Hackerne fant en omvei rundt det siste viktige trinnet med unik kode og slik kunne de gjentatte ganger forsøke å gjette seg til rett passord i e-postløsningen. Dette skal de ha klart i noen få tilfeller og fikk således tilgang til informasjon. Dårlig konstruerte passord og tidligere passordlekkasjer der flere hundre passord kom på avveie er blitt anslått som årsaken.<sup>6</sup>

I mars 2021 ble Stortinget nok en gang utsatt for datainnbrudd. Årsaken til dette datainnbruddet var en svakhet i e-postløsningen til Microsoft Exchange og organisasjoner som driftet sin egen e-post-server var berørt av sårbarhetene. Hackerne kan i mange tilfeller utnytte disse feilene fra hvor som helst i verden og slik lure seg inn i e-post-tjenesten til en organisasjon. Her er veien kort til å laste ned e-poster og ta over andre IT-systemer. Som et tiltak måtte alle brukere bytte passord.<sup>7</sup>

### **Hacking av Østre Toten januar 2021**

Natt til 9. januar 2021 klarte uvedkomne å hacke seg inn i datasystemene til Østre Toten kommune. Hackerne sperret kommunens systemer og la inn krav om løsepenger for å gjenåpne disse<sup>8</sup>. Det ble registrert nedlastning av data fra kommunens servere. Kommunen kjenner nå til at personsensitive opplysninger har kommet på avveie, uten at de har anledning til å fastslå hvilke, og hvor mye opplysninger som er på avveie. Kommunen er kjent med at det er lagt ut over 1800 dokumenter på «det mørke nettet» og har nå ansatte som bruker mye tid på å gjennomgå alle dokumentene for å

<sup>5</sup> Kilde: Informasjon om e-postangrepet 1. september 2020 <https://www.hedmark-ikt.no/viktig-informasjon-vedrorende-svindel/>

<sup>6</sup> Kilde: NRK Nyheter fra 8. desember 2020 «Slik lurte de russiske hackerne Stortinget»

<sup>7</sup> Kilde: NRK Beta fra 13. mars 2021 «Seks hackergrupper utnyttet Microsoft sårbarhetene før de ble kjent»

<sup>8</sup> Kilde: <https://www.nrk.no/innlandet/kan-ta-et-halvt-ar-for-ostre-toten-a-rette-opp-dataangrep-1.15364106>

finne ut av hvem av kommunens tjenestemottakere som er berørt av lekkasjen.<sup>9</sup> Med hensyn til driften i kommunen, så fikk angrepet umiddelbar konsekvens:

- Den første uken var mange ansatte helt uten e-post.
- Ansatte måtte jobbe med penn og papir.
- Alle PC-er måtte formatteres og få lagt inn ny programvare.
- Sikkerhetskopier ble slettet av angriperne.

Av informasjon på kommunens nettsider fremgår det at dataangrepet medførte komplikasjoner for den generelle driften i kommunen. Grunnskolene har brukt et kommunikasjons-, timeplan-, administrasjons-, fravær- og arkivsystem som i perioden etterpå ikke har kunnet brukes til kommunikasjon skole-hjem. Fagsystemene til Læringscenteret, PPT, Helsestasjonstjenesten, plan- og næringsenheten og et av kommunens bo- og servicesentre var i perioden ute av drift.

Datainnbruddet førte også til ulempe for mottakere av tjenester, rent generelt: PPT varslet at enkelte deler av tjenestene som er spesifikke for enkeltbarn og deres foresatte kunne risikere å bli utsatt som følge av at fagsystemene ikke fungerte. Systemet for elektronisk bekymringsmelding til barneverntjenesten var nede, selv om kommunen deltar i et interkommunalt samarbeid. Alarmsystemet ved et av sykehjemmene var nede og beboerne ble utstyrt med bjeller for å kunne varsle personalet ved behov. Et av bo- og servicesentrene måtte registrere og dokumentere pasientjournalene manuelt, samt føre manuelle bestillinger av medisiner, mat og utstyr. Alle søknader til tildelingsenheten måtte sendes via post eller leveres ved oppmøte, det ville bli forsinkelser og lengre ventetid på saker, Husbanken var utilgjengelig og enheten kunne ikke motta skriftlige vedtak. Søknader om ytelser fra NAV måtte leveres på nytt og det ble varslet forsinkelser og lengre ventetid på saker og utbetalinger.

Det er anslått at angrepet har kostet Østre Toten kommune mer enn 32 millioner kroner og at ikke alle systemene vil være oppe å gå som normalt før høsten 2021.<sup>10</sup> Kommunen risikerer også bot fra Datatilsynet som følge av dataene på avveie.<sup>11</sup>

## 4 Formål og problemstillinger

Ut fra kontrollutvalgets bestilling og de risiko- og vesentlighetsvurderinger som er gjort over, vil vi foreslå en forvaltningsrevisjon der formålet er:

*Å se etter om Nord-Odal kommune tilfredsstillende sentrale lovkrav og anbefalinger for IKT- sikkerhet.*

Formålet belyses ved å besvare følgende problemstillinger:

- 1. Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?**
- 2. Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?**
- 3. I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?**

<sup>9</sup> Kilde: <https://aktuellsikkerhet.no/cybersecurity-cybersikkerhet-datakriminalitet/kommunedata-pa-det-morke-nettetrisiker-stort-overtredelsesgebyr/692345>

<sup>10</sup> Kilde: <https://aktuellsikkerhet.no/cybersikkerhet-datainnbrudd-it-sikkerhet/ostre-toten-kommune-dataangrepet-har-kostet-oss-mer-enn-32-millioner/700321>

<sup>11</sup> Kilde: <https://aktuellsikkerhet.no/cybersecurity-cybersikkerhet-datakriminalitet/kommunedata-pa-det-morke-nettetrisiker-stort-overtredelsesgebyr/692345>

Prosjektet vil fokusere på kommunens sikring av IKT-løsninger (tekniske anlegg, utstyr, nettverk og programvare/applikasjoner), tilgangskontroller samt etterlevelse av krav i lov og forskrift. Det antas at det siste året med omfattende bruk av hjemmekontor kan ha gitt spesielle utfordringer. I forbindelse med problemstilling 1 vil det være nødvendig å kartlegge grensene for hva HIKT har ansvaret for og hva kommunen selv har ansvaret for. På denne måten vil vi danne oss et inntrykk av om kommunen har oversikt og kontroll over sitt ansvarsområde

Nord-Odal kommune er en ganske stor organisasjon med en rekke IKT-løsninger. For å unngå at prosjektet blir for omfattende, må prosjektet avgrenses. Det anses hensiktsmessig å ha med enheter som har strenge krav til sikring av personopplysninger og en enhet som har stor grad av åpenhet og kontakt med publikum. Vi foreslår at gjennomgangen i utgangspunktet rettes mot Helse og omsorg og Servicekontoret (. Det anses videre som hensiktsmessig å fokusere på et utvalg av IKT-løsninger/applikasjoner. Hvilke IKT-løsninger og applikasjoner som bør velges ut blir vurdert i første fase av prosjektet.

## 5 Kilder for revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt. I dette prosjektet kan revisjonskriteriene utledes fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Personopplysningsloven
- Helseregisterloven
- Arkivloven og Offentleglova
- eForvaltningsforskriften
- Datatilsynet (2018): Veileder. Internkontroll og informasjonssikkerhet.
- Direktoratet for forvaltning og IKT (2016): Internkontroll i praksis – informasjonssikkerhet. Grunnleggende innføring.
- Personvernforordningen av 2018
- ISO/IEC 27001:2013 Internasjonal standard for styringssystem for informasjonssikkerhet.
- Teori og anbefalinger om internkontroll i kommunene
- Nord-Odal kommunen sine retningslinjer og rutiner for IKT sikkerhet

Listen over kilder er ikke uttømmende og det kan bli endringer. Kriteriene vil utledes i startfasen av prosjektet.

## 6 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentanalyse

- Intervjuer
- Spørreundersøkelse
- Observasjoner

#### Dokumentanalyse:

Dokumentanalysen vil bygge på en gjennomgang av planer, retningslinjer og etablerte skriftlige rutiner for å undersøke om disse tilfredsstillende regelverket. Analyse av dokumentasjon av kommunens internkontrollsystem vil bli vurdert opp mot lov, forskrift, retningslinjer og anbefalt praksis.

#### Intervjuer:

Vi tar høyde for å gjennomføre inntil 8 intervjuer med nøkkelpersonell i kommunen og i HIKT. Dette kan være ledere sentralt i kommunen og i utvalgte enheter. Det er også aktuelt å intervju fagpersoner i kommunen som IKT-konsulent, superbrukere og systemansvarlige. Det vil være aktuelt å gjennomføre ett eller flere intervjuer i HIKT. Blant annet med hensyn til å kartlegge avgrensinger av ansvar og oppgaver som er tillagt kommunen.

#### Spørreundersøkelse:

Det planlegges å gjennomføre en spørreundersøkelse blant de ansatte i kommunen for å kartlegge holdninger til IKT-sikkerhet, hva slags opplæring og informasjon de ansatte får og hvordan sikkerhetstiltakene blir fulgt opp i praksis. Spørreundersøkelsen gjennomføres tidlig i prosjektforløpet og kan da danne grunnlaget for valg av enheter til nærmere gjennomgang. I utgangspunktet er det servicekontoret og helse og omsorg som er valgt.

#### Observasjon:

Det kan være aktuelt å gjennomføre ulike tester og observasjon for å kontrollere om de etablerte retningslinjene og rutinene er gjennomført og fungerer i praksis. For eksempel i forbindelse med fysisk sikring.

#### Verifisering av innhentet data:

Data som innhentes ved intervju og dokumentgjennomgang vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Nord-Odal kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

## 7 Organisering og ansvar

Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor, i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppen fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget vil bli informert. Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på 300 timer.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i november 2021, og planlegger å ferdigstille arbeidet slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalget våren 2022. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at Nord-Odal kommune yter nødvendige bidrag innen revisjonens fastsatte frister.

## 8 Referanser

Aktuell Sikkerhet. 2021. Kommunedata på det «mørke nettet»: Risikerer stort overtredelsesgebyr. <https://aktuellsikkerhet.no/cybersecurity-cybersikkerhet-datakriminalitet/kommunedata-pa-det-mørke-nettetrisiker-stort-overtredelsesgebyr/692345> (13. april 2021)

Aktuell Sikkerhet. 2021. Østre Toten kommune: - Dataangrepet har kostet oss mer enn 32 millioner. <https://aktuellsikkerhet.no/cybersikkerhet-datainnbrudd-it-sikkerhet/ostre-toten-kommune-dataangrepet-har-kostet-oss-mer-enn-32-millioner/700321> (6. mai 2021)

Datatilsynet. Hva er personvern? <https://www.datatilsynet.no/rettigheter-og-plikter/hva-er-personvern/>

Digitaliseringsdirektoratet. Begrepsliste: Informasjonssikkerhet. <https://internkontroll-infosikkerhet.difi.no/begrepsliste-informasjonsikkerhet>

Hedmark IKT. Om HIKT <https://www.hedmark-ikt.no/hedmark-ikts-historie/>

Hedmark IKT. 2020. HIKT Informasjon om e-postangrepet 1. september 2020 <https://www.hedmark-ikt.no/viktig-informasjon-vedrorende-svindel/>

NRK Beta. 2021. «Seks hackergrupper utnyttet Microsoft sårbarhetene før de ble kjent». <https://nrkbeta.no/2021/03/13/seks-hackergrupper-utnyttet-microsoft-sarbarhetene-for-de-ble-kjent/> (13. mars 2021)

NRK. 2020. fra 8. desember 2020 «Slik lurte de russiske hackerne Stortinget». <https://www.nrk.no/norge/slik-lurte-de-russiske-hackerne-stortinget-1.15274038> (8. desember 2020)

NRK. 2021. <https://www.nrk.no/innlandet/kan-ta-et-halvt-ar-for-ostre-toten-a-rette-opp-dataangrep-1.15364106> (8. februar 2021)

[Store Norske Leksikon](#)

Østre Toten kommune. 2021. <https://www.ostre-toten.kommune.no/dataangrepet/10-1-21-dataangrepet-slik-bli-vare-innbyggere-berort.11988.aspx> (18. januar 2021)



Arkivsak-dok. 18/00039-116  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	20.05.2021

## **SAK N-30/21 SAMTALE MED RÅDMANNEN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

#### **Saksopplysninger**

Kontrollutvalget innkaller rådmann Runar Kristiansen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget en nærmere orientering om enkelte temaer. Rådmannen har fått en e-post med informasjon om hvilke saker dette gjelder slik at han kan stille forberedt.

Arkivsak-dok. 18/00166-33  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	20.05.2021

## **SAK N-31/21 ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2020 - NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

### **Vedlegg:**

1. Nord-Odal kommuneskoger årsregnskap og årsberetning for 2020
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 15.4.2021
3. Brev nr. 2 – Årsregnskapet 2020 (nummerert brev)
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for 2020

### **Saksframstilling:**

Kommuneloven kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, herunder om internkontroll (§§ 9-13 og 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). Når det gjelder regnskapsavleggelsen gjelder kommuneloven §§ 14-6 og 14-7, som for kommunens årsregnskap.

I følge kommunelovens bestemmelser skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunes regnskap, og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15.april.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd.

Nord-Odal kommuneskoger KF sitt regnskap føres etter regnskapslovens bestemmelser. Det er noen unntaksbestemmelser for foretak som fører regnskapet etter regnskapsloven, jf. *forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner* kap. 6 og 7.

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2020. Det er gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020, jf. Kommuneloven § 24-7 *Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor*, annet ledd. Dette gjelder

- Presentasjon av opprinnelig budsjett
- Dokumentasjon av kontantsalg

For regnskapsavslutningen for 2020 har revisor derfor lagt frem en beretning datert 15.4.21 med forbehold når det gjelder disse to forhold.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har invitert tidligere daglig leder Kari Anne Tangen til å være tilstede og redegjøre for saken sammen med Revisjon Øst.

**NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF**  
**Resultatregnskap 2020**

	Note	Regnskap 2020	Just.Budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
<b>DRIFTSINNEKTER</b>					
Salgsinntekter		7 423 140	7 122 300		7 247 391
Annen dritsinntekt		1 291 862	877 000		1 468 175
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>13</b>	<b>8 715 002</b>	<b>7 999 300</b>		<b>8 715 566</b>
<b>DRIFTSKOSTNADER</b>					
Lønn/godtgjørelse/personalkostn.	4,12	1 704 245	2 010 910		2 411 642
Avskrivninger	5	406 452	391 285		391 281
Varekjøp	3	547 575	435 800		414 804
Entreprenører	3	1 861 906	1 718 000		1 814 835
Transporttjenester	3	45 806			43 337
Andre driftskostnader		2 000 012	2 047 282		2 146 711
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>		<b>6 565 996</b>	<b>6 603 277</b>	<b>-</b>	<b>7 222 611</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>2 149 006</b>	<b>1 396 023</b>		<b>1 492 955</b>
		-			-
<b>FINANSPOSTER</b>					
		-			-
		-			-
Renteinntekter		10 481	20 000		29 662
Purreinntekter		370			1 009
Utbytte		53 188	48 000		839 762
Renteutgifter		3 674	2 000		391
<b>SUM FINANSPOSTER</b>		<b>60 365</b>	<b>66 000</b>		<b>870 042</b>
		-			-
		-			-
<b>ORDINÆRT RESULTA</b>		<b>2 209 371</b>	<b>1 462 023</b>		<b>2 362 997</b>
		-			-
<b>EKSTRAORDINÆRE POSTER</b>					
		-			-
Tap på fordringer		-			4 992
<b>SUM EKSTRAORDINÆRE POSTER</b>		<b>-</b>			<b>4 992</b>
		-			-
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>2 209 371</b>	<b>1 462 023</b>	<b>1 206 532</b>	<b>2 358 005</b>

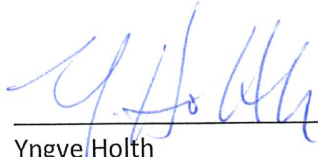
**NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF****Balanse 2020****Eiendeler**

		2020	2019
<b>Anleggsmidler</b>	<b>Note</b>		
Tomter, bygninger o.a fast eiendom	5	4 050 822	4 202 224
Maskiner og anlegg	5	536 573	768 899
Andre anleggsmidler (plan)		135 540	158 265
Aksjer og andeler		295 651	290 242
Skogavgift	11	679 021	891 536
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>5 697 607</b>	<b>6 311 166</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Varer	2	101 690	154 095
Fordringer	8	824 655	1 030 034
Kontanter		-	-
Bankinnskudd	6	2 990 617	2 573 302
Finansielle omløpsmidler	9	849 781	849 781
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>4 766 743</b>	<b>4 607 212</b>
<b>Sum Eiendeler</b>		<b>10 464 350</b>	<b>10 918 378</b>
<b>Gjeld og egenkapital</b>			
<b>Egenkapital</b>		-	-
<b>Selskapskapital</b>		3 553 260	3 553 260
<b>Annen egenkapital</b>		3 264 098	5 376 613
<b>Overført resultat</b>		2 209 370	-
<b>Sum egenkapital</b>	14	<b>9 026 728</b>	<b>8 929 873</b>
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner -langsiktig		-	-
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		-	-
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		193 974	730 558
Skyldig offentlig avgifter		1 061 821	165 560
Annen kortstiktig gjeld		181 827	1 092 388
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 437 622</b>	<b>1 988 506</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>1 437 622</b>	<b>1 988 506</b>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>		<b>10 464 350</b>	<b>10 918 379</b>

Sagstua 16.03.2021



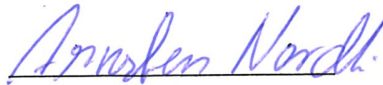
Kari-Anne Tangen  
Styreleder



Yngve Holth  
Nestleder



Anne Marie Flo Hvidsten  
Styremedlem



Arnsten Nordli  
Styremedlem



Finn Strøm  
Styremedlem

## Nord-Odal Kommuneskoger KF

### Noter til regnskapet 2020

#### Note 1. Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

##### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

##### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet

##### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

##### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

##### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid.

Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelene vil generere.

#### Note 2. Varelager

		2020	2019
1420	Vedvirke	-	24 940
1425	Skigardvirke	-	1 350
1440	Ved, ferdig på lager	53 350	17 487
1445	Skigarddeler, på lager	15 000	24 945
1450	Virke Bioenergi	-	16 380
1451	Flis Biovarme	29 000	53 000
1460	Sekker	-	-
1462	Plastsekker, tomme	4 340	15 994
1469	Sand i løst på lager	-	-
1470	Strøsand i sekk	-	-
<b>Sum</b>	<b>Varer</b>	<b>101 690</b>	<b>154 096</b>

#### Note 3. Vare- og tjenestekjøp

		2020	2019
4000	Produksjonsmaterieell	234 050	252 608
4010	Andre forbruksvarer	21 514	38 918
4020	Grus / knust masse	52 481	32 356
4030	Plantekjøp	78 135	-
4530	Planter / planting	108 990	54 285
<b>Sum</b>	<b>Varekjøp</b>	<b>495 169</b>	<b>378 167</b>
4190	Beh.endring vut	48 670	21 670
4290	Beh.endring ferdigvare	3 736	14 966
<b>Sum</b>	<b>Varekjøp inkl. beh.endringer</b>	<b>547 575</b>	<b>414 804</b>
4500	Entreprenører	1 861 906	1 814 835
4510	Transport / frakt	45 807	43 337
<b>Sum</b>	<b>Varekostnad</b>	<b>2 455 288</b>	<b>2 272 976</b>



## Note 4. Lønn og sosiale kostnader

		2020	2019
5000	Fast lønn	1 006 211	1 526 502
5005	Overtid	33 848	30 538
5006	Sykelønn	37 506	66 638
5007	Beredskapstillegg	7 377	4 401
5090	Feriepenger	164 401	210 042
5100	Timelønn	74 621	31 405
5110	Velferdspermisjoner	155 987	22 320
5210	Elektronisk kommunikasjon	11 346	10 980
5250	KLP - Gruppeliv, Pl.ansatte	3 347	3 650
5292	Motkonto, elektr.kommunik.	-11 346	-10 980
5295	Motkonto KLP - Gruppeliv, Pl.ansatt	-3 347	-3 650
5330	Styregodtgjørelse	59 567	37 951
5400	Arbeidsgiveravgift	147 938	210 328
5401	AGA av påløpte feriepenge	17 426	22 264
5402	Redusert AGA (korona-tiltak)	-16 795	
5405	Gruppeliv / ulykke	8 997	3 374
5410	Premie KLP	171 453	238 882
5620	Personal/yrkesskadeforsikring	3 826	6 997
5800	Refusjon syke-/fødselspenge	-170 237	
5830	Refusjon NAV/Lønnstilskudd	-	-
5990	Annen personalkostnad	2 120	-
<b>Sum</b>	<b>Lønnskostnad</b>	<b>1 704 245</b>	<b>2 411 642</b>

## Ytelser til ledende personer

## Skogstyret

		2020	2019
5330	Styregodtgjørelse	59 567	37 033
5400	Arbeidsgiveravgift	6 350	3 949
5990	Annen personalkostnad	-	-
<b>Sum</b>	<b>Skogstyret</b>	<b>65 917</b>	<b>40 982</b>

## Daglig leder

		2020	2019
5000	Fast lønn	218 600	496 915
5090	Feriepenger	44 950	62 308
5110	Velferdspermisjon	155 987	22 320
5400	Arbeidsgiveravgift	28 545	65 222
5401	AGA av påløpte feriepenge	4 765	6 605
5800	Refusjon fødselspenge	-170 237	
5410	Premie KLP	64 062	93 906
5620	Personal/yrkesskadeforsikring	957	1 749
<b>Sum</b>	<b>Daglig leder</b>	<b>347 628</b>	<b>749 024</b>

Daglig leder har vært ansatt i 90% stilling frem til 09.11.20, hvorav eler av tiden har vært permisjon. I tillegg har det vært en i 100% hele året, en i 100% til 01.06, en i deltid 60/80% hele året. Til sammen blir det litt over 3 årsverk i 2020.

	2020	2019
Skogstyret	65 917	40 982
Daglig leder	347 628	749 024
Ansatte	1 290 700	1 621 636
<b>Lønns- og sosiale kostnader</b>	<b>1 704 245</b>	<b>2 411 642</b>

Det forefinnes ingen forpliktelse om særskilt vederlag til daglig leder og/eller styreleder ved opphør eller endringer i ansettelsesforholdet eller vervet. Lån eller sikkerhetsstillelse til fordel for daglig leder, de ansatte eller medlemmer av styret eksisterer ikke. Godtgjørelse til revisor er belastet etter mottatte regninger med kr 84.500 kroner.



## Note 5. Varige driftsmidler

	IB 2006	KJØP	Saldo		Avskrivn.	UB	Akk. Avskr.	Levetid
		2006-2020	Sum kjøp	01.01.2020	2020	31.12.2020	2006-2020	
<b>BYGG</b>								
Industrihall Granerud	1054 348	-	1054 348	718 881	23 861	694 920	359 428	
Redskapshall Granerud	199 160	-	199 160	141 065	4 152	136 913	62 247	
Hytte Langstråmyra	656 852	-	656 852	408 309	17 754	390 655	266 297	
Gapahuk	1	-	1	1	-	1	-	
Koler	2	-	2	2	-	2	-	
Flishus		193 580	193 580	42 333	15 474	26 859	166 721	12
Gjøddevasskolene		477 753	477 753	289 343	19 110	270 233	207 520	25
Sanitærbygg		967 921	967 921	531 144	38 650	552 594	407 512	25
<b>ANLEGG</b>								
Filifyringsanlegg		1107 610	1107 610	254 788	77 532	177 256	930 354	15
Hytteområde (strøm)	120 000	-	120 000	42 000	6 000	36 000	84 000	20
Eidsiva Energi, anleggsbidrag		455 000	455 000	187 600	22 740	164 860	290 140	20
Tappevannanlegg		36 740	36 740	6 446	3 672	2 774	33 966	10
Brannvarslingsanlegg Gjøddevasskolene		50 000	50 000	25 001	9 399	15 002	34 398	5
<b>MASKINER/UTSTYR</b>								
Vedprocessor	25 050	-	25 050	1	-	1	25 049	
Høvelfres	24 846	-1	24 845	1	-	-	24 845	
Planeringskjetter/strøm, mm		44 400	44 400	1	-	1	44 399	
HENGEF - Brenderup 5310		26 700	26 700	1	-	1	26 699	
Gravemaskin		26 001	26 001	1	-	1	26 000	
Vedmaskin m/utsp.bånd etc		148 904	148 904	1	-	1	148 903	
Palms 10 tonn tommerhenger		180 356	180 356	48 098	36 072	12 026	168 330	5
Valtra 6550 m/laster, 2006 m		360 000	360 000	279 000	72 000	207 000	153 000	5
Truck, brukt. (Toyota Norway AS)		106 050	106 050	88 375	21 210	67 165	38 885	5
Toyota Hilux -02m - HJ73230		194 795	194 795	1	-	1	194 794	
Traktor	325 333	-	325 333	1	-	1	325 332	
Dumperhenger	71 600	-	71 600	1	-	1	71 599	
Redskaper	1	-	1	1	-	1	-	
Jernhest, Jonsered JH m/henger		58 600	58 600	1	-	1	58 599	
Lasterenner AVS 200		27 080	27 080	1	-	1	27 079	
Snøplog (diagonal) m/utstyr		77 500	77 500	73 625	15 501	58 124	19 376	5
Skogbruksplan 2017		226 358	226 358	158 265	22 725	135 540	90 818	10
<b>SKOGBRUKSPLAN</b>								
Skog	1 206 010	669 090	9 017 650	1 775 100	-	1 775 100	-	
<b>SUM</b>	<b>3 683 203</b>	<b>5 334 447</b>	<b>16 260 200</b>	<b>5 129 388</b>	<b>406 452</b>	<b>4 722 935</b>	<b>4 286 900</b>	

\* mrlk at innkjøpspris for anlegg med IB 2006 ikke er med

## Note 6. Bankinnskudd, kontanter og lignende

	2020	2019
1900 Kasse	-	-
1920 Odal Spb., 1870.09.05159	2 743 139	2 309 553
1925 Skogkjøpsfond 1870.09.05825	8 225	8 193
1926 Fond A Odal Spb. 1870.09.05809	178 824	178 139
1950 Skattetrekk Odal Spb. 1870.39.00395	60 430	77 437
<b>Sum Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>	<b>2 990 618</b>	<b>2 573 322</b>

## Note 7. Eierskap

Foretaket er heleid av Nord-Odal kommune

## Note 8. Fordringer

Kundefordringer		2020	2019
1500	Kundefordringer	313 131	330 074
1505	Mellomværende Glommen Skog SA	492 124	520 291
1512	Inatur.no	11 630	7 089
1520	Andre korts. Fordringer	-	-
1570	Avsetning for TAP på kundefordringer	-35 701	-35 701
<b>Sum</b>	<b>Kundefordringer</b>	<b>781 183</b>	<b>821 752</b>
Andre fordringer		2020	2019
1550	Utlegg tingl./-dok.avg - viderefakt	-	-
1720	Forskuddsbetalte kostnader	14 950	180 410
1743	Forskuddsbet forsikring	28 521	27 872
<b>Sum</b>	<b>Andre fordringer</b>	<b>43 471</b>	<b>208 282</b>
		2020	2019
<b>Sum</b>	<b>Kundefordringer</b>	<b>781 183</b>	<b>821 752</b>
<b>Sum</b>	<b>Andre fordringer</b>	<b>43 471</b>	<b>208 282</b>
<b>Sum</b>	<b>Fordringer</b>	<b>824 654</b>	<b>1 030 034</b>

Det foreligger ingen fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt.

## Note 9. Aksjer og andeler

		2020	2019
1350	Egenkapitalkrav Fellesordn. KLP	45 651	40 242
1355	Obligatorisk kapital Glommen Mjøsen Skog SA	250 000	250 000
1820	Aksjer i Glommen	849 780	849 780
1821	Juptyjenn	1	1
<b>Sum</b>	<b>Aksjer og andeler</b>	<b>1 145 432</b>	<b>1 140 023</b>

## Note 10. Investeringer

		2 020	2 019
	Skifte gaffeltruck	-	88 375
	Diagonalplog m/utstyr	-	73 625
1350	Egenkapitalinnskudd KLP	5 409	5 855

## Note 11. Avsetninger og bruk av avsetninger

Det er gjennom regnskapsåret avsatt skogfondsmidler tilsvarende 534 514 kroner. Videre er det mottatt samlet 30 175 kroner i tilskudd til virksomheten gjennom Skogfondkontoen. Det er inntektsført 777 204 kroner fra skogfondskonto i 2020. Saldo på skogfondskonto er 679 021 kroner pr. 31.12.2020

## Note 12. Pensjonsforpliktelser

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter Lov om tjenestepensjon, og foretaket oppfyller dette kravet gjennom medlemskap i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Foretaket balansefører ikke pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser, jfr. vurderingsregler for små foretak.

## Pensjonskostnader

	2020	2019
Netto pensjonskostnad	252 510	284 862
Sum amortisert premieavvik	-38 674	-35 237
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	11 528	11 785
<b>Sum kostnad (inkl. administrasjon)</b>	<b>225 364</b>	<b>261 410</b>

Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	241 631	272 589
Årets premieavvik	-22 407	-29 241

## Estimat 31.12.

	2020	2019
Brutto påløpt forpliktelse	2 354 718	2 769 766
Pensjonsmidler	2 408 005	2 276 342

## Forutsetninger i beregningene

	2020	2019
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	2,97 %
G-regulering	2,48 %	2,97 %
Pensjonsregulering	1,71 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,00 %	4,50 %
Amortiseringstid (år)	7	7

## Note 13. Fordeling av foretakets inntekter og utgifter

## Inntekter

	2020	2019
Nord-Odal kommune	215 008	301 043
IKS hvor eierkommune har eierandel	-	-
Andre	8 499 994	8 414 523
<b>Sum inntekter</b>	<b>8 715 002</b>	<b>8 715 566</b>

## Utgifter

	2020	2019
Nord-Odal kommune	149 859	186 969
IKS hvor eierkommunen har eierandel	101 931	81 343
Andre	3 763 175	3 772 621
<b>Sum utgifter*:</b>	<b>4 014 965</b>	<b>4 040 932</b>

\* utenom lønn, sosiale utgifter, skogfondsavsetninger, beholdningsendringer, bruk av egne produkter og avskrivninger. Det er ikke krav om motytelser forbundet med noen av ovenstående overføringer.

Overfor Nord-Odal kommune fordeler gjeld og fordring seg slik pr. 31.12.2020:

Gjeld:	60 158
Fordring:	48 448

**Note 14. Egenkapital**

		2020	2019
2030	Innskutt annen egenkapital	3 553 260	3 553 260
<b>Sum</b>	<b>Innskutt annen egenkapital</b>	<b>3 553 260</b>	<b>3 553 260</b>
2050	Annen egenkapital	3 264 099	3 018 609
	Overført resultat	2 209 371	2 358 005
<b>Sum</b>	<b>Opptjent egenkapital</b>	<b>5 473 469</b>	<b>5 376 614</b>
<b>Sum</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>9 026 729</b>	<b>8 929 873</b>



# NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF

## Årsberetning 2020

Nord-Odal Kommuneskoger KF er et kommunalt foretak med formål å forvalte Nord—Odal kommunes skogeiendommer med tilhørende eiendomsmasse og tilliggende ressurser. Virksomheten har følgende forretningsområder:

- Skogsdrift
- Jakt— og utmarksforvaltning
- Utleie av hytter og koier
- Bråtahøgda hyttefelt
- Vedproduksjon
- Entreprenørvirksomhet og annet salg
- Bioenergi og halldrift

### Administrasjon:

Nord-Odal Kommuneskoger driftes med utgangspunkt i industrianlegget på Granerud, der vi har kontorlokaler og en industrihall som rommer vedproduksjonen. En del av industrihallen leies ut til kommunens driftsavdeling. Skogen omfatter ca. 44 000 dekar beliggende i kommunen.

Foretaket har ved årsskiftet bare mannlige ansatte i til sammen 2,6 årsverk. Mannskapet består av en skogsarbeider i 60 % stilling og to heltidsansatte skogsarbeidere, hvorav den ene har hatt permisjon stillingen annet halvår. Daglig leder i 90 % stilling gikk ut i permisjon i vårhalvåret og ansettelsesforholdet ble avsluttet annet halvår. Styrets leder har lagt ned mye innsats for å ivareta selskapets interesser i denne krevende situasjonen.

Regnskap utføres av Odal Regnskapskontor AS, og revisjon av Revisjon Øst IKS.

### Styre

I Styret sitter to kvinner og tre menn. Foretaket anser at likestillingen er ivaretatt.

Styrets medlemmer velges av Kommunestyret for kommunestyrevalgperioden. Etter valget høsten 2019 har Skogstyret hatt følgende sammensetning:

Styreleder	Kari-Anne Tangen	Personlig vara Hans Marius Krogsrud
Nestleder	Yngve Holth	Johnny Murberg
Styremedlem	Anne Marie Flo Hvidsten	June Olstad
Styremedlem	Arnsten Nordli	Per Thomas Nyhuus
Ansattevalgt styremedlem	Finn Strøm	Rune Nordlund

### Skog

Nord-Odal Kommuneskoger KF organiserer drifta av kommunens skoger på ca. 44 000 dekar. Av dette er ca. 39 000 dekar økonomisk drivbart areal. Det vesentlige av skogen er samlet i Rovelstadeiendommen, som med arronderede teiger er på 30 600 dekar mens resten av arealet er fordelt på ca. 26 teiger. Gjennom 2020 har alt virke fra skogen blitt levert til Glommen Mjøsen Skog SA, som har en avtale for virkeskjøp, skogkultur og planteforsyning i perioden 2018 -2020.

Med en ny skogbruksplan fra 2016 fikk vi en langt bedre oversikt over virkesressursene, eiendommens potensiale og begrensninger, og ikke minst hvilke tiltak som var nødvendige framover.

Skogbruksplanen brukes aktivt som et verktøy i forbindelse med budsjettering, planlegging av skogkultur og avvirkning, og i den daglige driften.

Avvirket tømmervolum i 2020 er 12 425 m<sup>3</sup>, som er i tråd med budsjettet på 12 300 m<sup>3</sup>. Grunnet fravær av daglig leder har det blitt leid inn planleggingskapasitet fra Glommen-Mjøsen SA i siste halvdel av året. De har også ajourført den digitale skogbruksplanen, både med utførte oppdrag og påfølgende planlagte tiltak.

Avvirkningsprognosene i skogbruksplanen er rundt 20 000 m<sup>3</sup> brutto, som kan antas å tilsvare 17 000 m<sup>3</sup> salgsvolum (fratrekk for topp, avfall, miljøhensyn). Styrets vurdering er at disse prognosene er for optimistiske og antar at særlig overbonitering kan være en vesentlig kilde. Basert på alternative prognoser, anser styret at et avvirkningsnivå på 12 000 – 13 000 m<sup>3</sup> salgsvolum vil være et realistisk årlig kvantum på mellomlang sikt.

Det har blitt utført 270 dekar med markberedning og 173 dekar ungskogpleie i 2020. Det er plantet i alt 51 970 stk. planter. Omregnet til areal er ca. 250 dekar forynget ved planting. Det betyr at det er plantet mer enn planlagt. Ungskogpleiearealet er lavere enn ønskelig. Arbeidet er delvis utført av egen arbeidskraft, og delvis av innleid arbeidskraft fra Glommen-Mjøsen SA og lokale maskinentreprenører.

### **Veger**

Nord-Odal Kommuneskoger KF er deleier i 17 skogsveganlegg i kommunen, i tillegg til det selveide vegnettet med en samlet lengde på ca. 42 km. Årlig vedlikehold, som f.eks. skraping og slådding kan dekkes med skogfond. Det ble brukt kr 261 611 fra skogfondet til vegvedlikehold. Mye av skogsbilvegnettet trenger tyngre vedlikehold hvis det skal tilfredsstille kravene til vegklasse 3. For det heleide vegnettet ligger bominntektene stabilt rundt 55 000 kroner. Dette dekker en del av slitastjekostnadene på veganlegget, men det er liten tvil om at trafikken på anlegget koster mer enn det gir av inntekt.

### **Jakt, grunn og hytteutleie**

Nord-Odal Kommuneskogers arealer i de ytre teigene er stort sett utleid til lokale jegere og jaktlag på lange avtaler. Elgjakta er delt mellom flere lag, hvor ett av disse er kommuneskogens opplæringsterreng. Her drives kursing i rådyr— og elgjakt i tillegg til på andre jaktarter. Jaktopplegget på Rovelstadeiendommen har over tid vist meget høy nettoavkastning pr. arealenhet. Resultat for området i 2019 var på kr 403 000, i 2020 på kr 373 000. Resultat i 2020 ble påvirket av koronasituasjon og avbestillinger som følge av dette.

Alle koier i kommuneskogen er leid ut på lange avtaler.

### **Haller og bygg — Granerud**

Drift og vedlikehold av bygningsmassen på Granerud utgjør en stor kostnad. Bygningene er gamle og i dårlig stand. En del av hallen er leid ut til kommunens driftsavdeling, resten disponeres av NOAOs vedgruppe og Kommuneskogen. Til oppvarming brukes selvprodusert fjernvarme fra flisfyranlegget. Styret har vurdert det slik at kommuneskoger ikke fortsatt vil ha behov for hallen etter at skigardproduksjonen nå er nedlagt og vedgruppa legges ned sommer 2021. Det er installert et oljefyr samt dieseltank i hallen. Oljefyret brukes som reserve ved driftsstans av flisfyret. Dette er i tråd med forskrift om forbud mot bruk av mineralolje til oppvarming av bygninger, og anlegget må ikke fjernes.

## **Ved**

Kommuneskogen selger ved til slutt kunder og til enkelte grossister. Vedproduksjonen er basert på virke fra egen skog, og selve produksjonen gjøres av brukere og veiledere ved NOAO. NOAOs vedgruppe legges ned sommer 2021. En gjennomgang viser tydelig at en videreføring av vedproduksjonen med egne mannskaper ikke vil lønne seg.

## **Skigard**

Området er lagt ned f.o.m. 2020.

## **Entreprenørvirksomhet og annen produksjon og salg**

Lønnsomheten er minimal. Fra og med 2020 legges områdene «entreprenørtjenester» og «annen produksjon og salg» sammen. Området er ikke et satsningsområdet.

## **Bioenergi**

Nord-Odal Kommuneskoger leverer ca. 450 000 kWh pr år til eget anlegg og til BASF. 2020 har vært et år uten større driftsstans, og vedlikeholdskostnadene var lave. Problemet med fliskvaliteten ble løst ved å benytte en annen løsning på flishogger. En planlagt oppgradering av flissiloen er foreløpig utsatt. Anlegget ble i sin tid etablert med sikte på å benytte virke fra egen skog. I praksis er dette et anlegg for flis fra tørrgran. Vi ser at det blir mindre og mindre tørrgran både i våre egne og i andres drifter. Samtidig er det etablert flere tilsvarende anlegg i området, noe som gjør at råstofftilgangen er bekymringsfull.

## **Økonomi**

Årsresultet er på kr 2 209 370,52 i tråd med justert budsjett 2020 vedtatt 16. november 2020 og bedre enn opprinnelig budsjett for 2020 som var på kr 1 206 532.

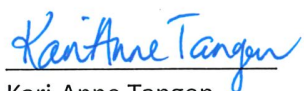
I 2020 er det overført kr 1 200 000kr (overføringsresultat 2019) samt kr 700 000kr (halve overføringen for 2020), til sammen kr 1,9 millioner kroner. Dette som følge av nye krav i forbindelse med revisjon, der det påpekes at overføring til kommunen skal skje i driftsåret og ikke året etterpå slik praksis vært.

## **Utsikter og planer for 2021:**

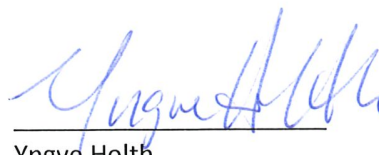
Nord-Odal Kommuneskoger KF vil i 2021 bli lagt ned som kommunalt foretak i henhold til kommunestyrevedtak 24. februar 2021, og overført tilbake til kommunen som et eget ansvar i ordinær organisasjon. De ansatte overføres til kommunen fra 1. april 2021.



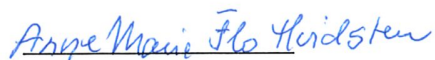
Sagstua 16.03.2021



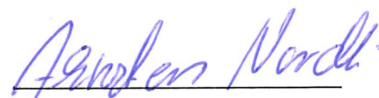
Kari-Anne Tangen  
Styreleder



Yngve Holth  
Nestleder



Anne Marie Flo Hvidsten  
Styremedlem



Arnsten Nordli  
Styremedlem



Finn Strøm  
Styremedlem

Til kommunestyret i Nord-Odal kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2020 - NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon med forbehold*

Vi har revidert årsregnskapet for Nord-Odal Kommuneskoger KF som viser et overskudd på **kr 2 209 371**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2020, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven med forskrift og god regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*

Det er i årsregnskapet ikke presentert pliktig kolonne for opprinnelig vedtatt budsjett i henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning § 7-3, 2. ledd. Dette medfører at vi ikke kan uttale oss om kolonnen opprinnelig budsjett i årsregnskapet.

Rutinene for dokumentasjon av kontantomsetning er ikke i henhold til bokføringsloven § 10 jfr. bokføringsforskriften § 5-4-1. Vi kan derfor ikke bekrefte fullstendigheten av kontantomsetningen.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.



### *Øvrig informasjon*

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

### *Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Målet med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som gir uttrykk for vår mening. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke

- for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
  - evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### ***Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen, med unntak av forholdet beskrevet under avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

#### ***Konklusjon om årsberetningen***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

#### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nord-Odal Kommuneskoger KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

#### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

#### ***Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik***

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Kongsvinger, 15. april 2021



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Terje Harstad  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Styret

Postboks 84, 2341 Løten  
 Telefon: 62 43 58 00  
 www.revisjon-ost.no  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
 Org.nr.: 974 644 576 MVA  
 Bankgiro: 1822.46.49505

Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Saksbeh.:  
 Terje Harstad

Direkte tlf.:  
 951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:  
 Nr. 2/1410/2020

Dato:  
 15.04.2021

## **BREV NR. 2 - ÅRSREGNSKAPET 2020 – NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF**

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til rådmann. Dette gjelder bl.a. vesentlige forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller feil og mangler i rutiner ved den økonomiske internkontrollen.

Bokføringsloven § 13 første ledd nr. 4 krever at nummererte brev fra revisor oppbevares like lenge som øvrig primærdokumentasjon, dvs. i minst 5 år fra utløpet av regnskapsåret.

### **Presentasjon av budsjett i årsregnskapet**

Det er i årsregnskapet ikke presentert pliktig kolonne for opprinnelig vedtatt budsjett i henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning § 7-3, 2. ledd.

Styret har vedtatt opprinnelig- og regulert budsjett som viser ramme per område, mens det i årsregnskapet er presentert budsjett i tråd med oppsett av årsregnskap. Vi har derfor ikke mulighet for å bekrefte at presentasjon av opprinnelig budsjett i årets regnskap er i tråd med styrets vedtatte budsjett.

Dette medfører forbehold i vår revisjonsberetning for 2020.

### **Dokumentasjon av kontantsalg**


I fremlagt dokumentasjon knyttet til årsregnskapet, fremgår det ikke at alle kvitteringer med tett nummerrekkefølge er fremlagt for kontroll av regnskapsfører. Det er kun fremlagt kvitteringer som dokumenterer kontantbeholdning fra salg. Regnskapsfører som har hatt kontrollerende funksjon, kan derfor ikke bekrefte at alle kontantsalg har kommet de i hende for kontroll og deponering i bank. Dette er etter vår vurdering brudd på bokføringslovens § 10 a) og bokføringsforskriftens § 5-4-1 Ambulerende og sporadisk kontantsalg mv.

*Bokføringspliktige som nevnt i første og annet punktum kan dokumentere kontantsalg fortløpende i innbundet bok, der sidene er forhåndsnummererte, ved gjenpart av daterte forhåndsnummererte salgsbilag eller ved oppstilling over ut- og innleverte varer og kontanter. Oppstillingen skal være datert og signert. Det skal skrives ut kvittering dersom kunden ber om det.*

På grunn av manglende dokumentasjon av kontantsalg øker mislighetsrisikoen og vi kan ikke konkludere på om kontantsalget er fullstendig og tilstrekkelig dokumentert.

Dette medfører forbehold i vår revisjonsberetning for 2020.

Kongsvinger, 15. april 2021

  
Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

  
Terje Harstad  
regnskapsrevisor

Kopi: Styret



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

---

Til kommunestyret i  
Nord-Odal kommune

### Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2020

Kontrollutvalget har i møtet 20.5.21, sak /21, behandlet Nord-Odal kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 15.4.21. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget har merket seg at regnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2020 viser et **overskudd på kr. 2 209 371**. Dette er bedre enn opprinnelig budsjett som var på kr. 1 206 532.

Kontrollutvalget merker seg at det er overført kr 1 900 000,-.

Kontrollutvalget har merket seg at det er avgitt en revisjonsberetning med forbehold, samt et nummerert brev til årsregnskapet for 2020. Revisjon har tatt forbehold i sin beretning knyttet til

- presentasjon av opprinnelig budsjett i årsregnskap 2020 og
- fullstendigheten og dokumentasjon av kontantsalget i årsregnskap 2020.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjon mener årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med regnskapet.

Nord-Odal Kommuneskoger KF er lagt ned som kommunalt foretak og overført tilbake til kommunen i ordinær organisasjon. De ansatte er overført til kommunen fra 1. april 2021. Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.4.21, har kontrollutvalget derfor ikke ytterligere merknader til årsregnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2020.

Nord-Odal, 20.5.21

Rune Rydland Andersen (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
sekretariatsleder

---

**Konsek Øst IKS**

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes

---



## Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

---

Kopi: Styret for Nord-Odal kommuneskoger KF  
Formannskapet i Nord-Odal

Arkivsak-dok. 18/00166-34  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	20.05.2021

## **SAK N-32/21 ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2020 NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken Årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering

### **Vedlegg:**

1. Årsavslutningsbrev 2020 Nord-Odal kommuneskoger KF

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har i brev av 15.4.21 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2020 til styret i Nord-Odal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

Det er gitt nummerert brev til Nord-Odal kommunes regnskap i 2020, jf. *Brev nr. 2 Årsregnskapet 2020 – Nord-Odal kommuneskoger KF* datert 15.4.21. Dette gjelder presentasjon av budsjett i årsregnskapet og dokumentasjon av kontantsalg.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert ytterligere forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev. Med unntak av avdekket vesentlig feil i presentasjon av opprinnelig budsjett og svakhetene vedrørende dokumentasjon av kontantomsetningen som medfører et forbehold i revisjonsberetningen, har revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som har fått konsekvenser for revisjonsberetningen.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til foretaket og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.



Nord-Odal kommuneskoger KF  
v/styret

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
www.revisjon-ost.no  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Terje Harstad

Direkte tlf.:  
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:  
1410/2020

Dato:  
15.04.2021

## ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2020 – NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2020. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagt årsregnskapet.

### Presentasjon av opprinnelig budsjett

Vi har tatt forbehold i vår revisjonsberetning knyttet til presentasjon av opprinnelig budsjett i årsregnskap 2020. Det vises til vårt brev nr. 2 – Årsregnskapet 2020 av 15.04.2021.

### Dokumentasjon av kontantsalg

Vi har tatt forbehold i vår revisjonsberetning knyttet til fullstendigheten og dokumentasjon av kontantsalget i årsregnskap 2020. Det vises til vårt brev nr. 2 – Årsregnskapet 2020 av 15.04.2021.

### Salg av anleggsmidler

Regnskapsloven skiller ikke mellom gevinst ved salg av varer og tjenester kontra salg av anleggsmidler slik offentlige regnskapsregler gjør.

I 2020 har foretaket solgt anleggsmidler til en verdi av kr 14 000. Anleggsmidlene var ferdig nedskrevet og hele salgsinntekten regnes derfor som en gevinst. I et offentlig regnskap skal dette settes av til fond for bruk til fremtidige investeringer.

For foretaket vil gevinsten være en del av overskuddet som enten brukes i drift, er en del av overføring til kommunen eller overføring til annen egenkapital. Dette betyr at gevinsten ikke kan identifiseres eller skilles ut. Manglende identifisering medfører at prinsippet om skille mellom drift og investering jf. kommunale regnskapsprinsipper ikke etterleves.

### Overføring til kommunen

I budsjettvedtaket for 2020 fremkommer det at foretaket skal overføre kr 1 400 000 til kommunen. Det er per 31.12.2020 kun overført 700 000 av dette i tillegg til overføring for 2019 med kr 1 200 000. Samlet kr 1 900 000.

Vi oppfatter at siden overføringen er en del av budsjettvedtaket skal dette gjennomføres fullt ut i budsjettåret, og ikke som en del av disponering av resultat ved regnskapsavleggelsen.

### **Tertialvis rapportering til kommunestyret**

Vi kan ikke av fremlagt dokumentasjon se at regnskapsrapport for 1. tertial er behandlet av styret og i kommunestyret.

### **Bokføring av salgsinntekter**

Ved summering av virkes avregninger, ser det ut til at det er for lite inntektsført på art 3000 med kr 111 809.

### **Avsluttende kommentar**

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2020 vurderer vi at Nord-Odal kommuneskoger KF, med unnta av rutiner knyttet til presentasjon av opprinnelig budsjett og dokumentasjon av kontantomsetningen i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Med unntak av avdekket vesentlig feil i presentasjon av opprinnelig budsjett og svakhetene vedrørende dokumentasjon av kontantomsetningen som medfører et forbehold i revisjonsberetningen, har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som har fått konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 15. april 2021



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Terje Harstad  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 19/00005-21  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	20.05.2021

## **SAK N-33/21 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON GIR IKS**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Rådmannens tilbakemelding (ettersendes)

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS la i mars 2020 frem en rapport knyttet til forvaltningsrevisjon av *Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS – Selvkost, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift* etter bestilling fra kontrollutvalgene i eierkommunene Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal. Rapporten ble behandlet i de ulike kontrollutvalgene i juni 2020, i Nord-Odal henholdsvis sak 26/20 og deretter i samtlige kommunestyre, i Nord-Odal henholdsvis sak 063/20, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
- b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen var som kjent å vurdere om GIR IKS følger lov, forskrifter og gjeldende retningslinjer for beregning av selvkost, om selskapet har rutiner som sikrer korrekt innbetaling ved gjenvinningsstasjonene og om selskapet drives kostnadseffektivt. Revisjons inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS på disse områdene. Revisjon Øst mener likevel det er behov for å gjøre enkelte tilpasninger for fullt ut å etterleve de anbefalinger som gjelder for selvkostberegningene. Det er også muligheter til forbedringer når det gjelder rutiner for betaling ved gjenvinningsstasjonene og når det gjelder rapportering opp mot kostnadseffektiv drift.

«Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at GIR IKS bør:

- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.
- Vurdere å innføre separat regnskapsføring for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.
- Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
  - Utelate ordinære renteinntekter

- Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
- At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra selvkostdelen.
- Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.
- Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.
- Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine internettsider.
- Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgingstiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.
- Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.»

Ut over dette har revisjon følgende anbefaling som også omfatter GIR IK sine eierkommuner:

- Eierkommunene bør vurdere om det bør følge med mer grunnlagsinformasjon fra GIR IKS til kommunestyre-sakene som gjelder gebyrfastsettelse.
- GIR IKS og eierkommunene bør avklare hvem som skal beregne og presentere den totale selvkostberegningen for renovasjonstjenestene. GIR IKS eller eierkommunene.

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen. I tråd med kommunestyrets vedtak har kontrollutvalget bedt rådmannen om en skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene fra Revisjon Øst IKS.

Arkivsak-dok. 18/00098-37  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	20.05.2021

## **SAK N-34/21 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTER 1.HALVÅR 2021**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene 1.halvår 2021. Hva har vært bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i møter fremover.

Arkivsak-dok. 18/00097-37  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

20.05.2021

## **SAK N-35/21 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**